

中期計画における予算・収支計画・資金計画の概要

1 収支計画等の作成の流れ

- (1) 収支計画を作成
 (2) 収支計画を資金ベースに組み替え（非現金収入・支出である資産見返負債戻入や減価償却費の控除等）、資本的な収入・支出を加算し、予算を作成
 (3) 予算の区分を組み替え、前年度からの繰越金と翌年度への繰越金を加え、資金計画を作成

2 予算・収支計画・資金計画の違い

項目			予算	収支計画 (損益計算書に相当)	資金計画 (CF計算書に相当)
基本的な考え方			資金ベース 「収入≠支出」	損益ベース 「収益－費用＝損益」	資金ベース 「収入＝支出」
概要			・ 資金ベースの収入と支出を表したもの(税込で表示)。 ・ 非現金の収入や支出、繰越金は含まない。	・ 損益ベースの収入と支出を表したもの(税抜で表示)。 ・ 非現金の収入や支出を含む。	・ 資金の流れを活動ごと(業務活動・投資活動・財務活動)に区分したものの(税込で表示)。 ・ 非現金の収入や支出は含まない。 ・ 前期からの繰越金及び次期の繰越金も含めて資金の流れを示す。
営業 収益	資産見返負債戻入 (運営費負担金等)	非現金	×	○	×
医業 費用	減価償却費	非現金	×	○	×
	固定資産除却費	非現金	×	○	×
	退職給与費用	非現金	×	○	×
	退職金	現金	○	×	○
繰越金(前期から・次期へ)		現金	×	×	○